

**REVISORERNA**

Handläggare

Marcus Olofsson

Direkttelefon

010-831 40 41

Datum

2022-03-23

Ert datum

Vår beteckning

Rev/21033

Er beteckning

*Sänds till:*

**Regionstyrelsen**

**Samtliga nämnder**

## Granskning av löneprocessen i Region Värmland

I "Revisionsplan 2021" har revisorerna aktualiserat en granskning avseende löneprocessen i Region Värmland. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Regionstyrelsen har säkerställt en löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Följande revisionsfrågor har varit utgångspunkt för granskningen:

- Finns fungerande nyckelkontroller med tillhörande kontrollaktiviteter i löneprocessen?
- Förekommer avvikelser vid avstämning mellan lönesystem och huvudbok samt mot till Skatteverket inlämnade arbetsgivardeklarationer?

Tillvägagångsättet har bestått av en datadriven registeranalys av samtliga löneutbetalningar i Region Värmland för perioden januari - oktober 2021. Utifrån ett antal områden har olika sökningar skett med hjälp av registeranalys. Resultatet av sökningarna har därefter, stickprovvis, kontrollerats och verifierats mot underlag genom kontakt med löneenheten.

***Den sammanfattande bedömningen är att Regionstyrelsen i huvudsak har säkerställt en löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har baserats på registeranalys samt stickprov och verifieringar. Vissa avvikelser har noterats i stickproven och verifieringarna.***

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till Regionstyrelsen och nämnderna i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen:

- Säkerställ att det finns skriftliga och dokumenterade underlag till samtliga lönetransaktioner, t.ex. uttag av kompensations-/jourtid.

- Säkerställ en ändamålsenlig hantering av kvitton och underlag till reseräkningar/ utlägg, då kvitton utgör räkenskapsmaterial.
- Säkerställ att semesterlag och arbetstidslag efterlevs avseende uttag av semesterdagar samt arbetad övertid.

**Revisorerna översänder härmed rapporten till Regionstyrelsen och nämnderna och emotser svar senast den 10 juni 2022**

Ingela Wretling  
ordförande

Kristina Bengtsson Nilsson  
vice ordförande

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: INGELA WRETLING

Date: 2022-03-28 15:41:00

BankID refno: cc294e59-e526-4116-8c90-e6a1183aaf0d



Revisionsordförande: Ingela Wretling

Signed by: KRISTINA BENGTTSSON NILSSON

Date: 2022-03-28 15:05:56

BankID refno: dde40c00-6855-41b8-b04e-0110944ef6a3



Vice ordförande Revisionen: Kristina Bengtsson  
Nilsson